



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα

05/12/2013

Αριθμός απόφασης:

158

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/15-11-2013 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στ... κι εκπροσωπείται νόμιμα κατά: 1) Του Υπουργού Οικονομικών, 2) Του εκπρόσωπου του Ελληνικού Δημοσίου, Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και κατά της υπ' αριθ./.....2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχ.περιόδου 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/.....2013 αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στ... κι εκπροσωπείται νόμιμα κατά: 1) Του Υπουργού Οικονομικών, 2) Του εκπρόσωπου του Ελληνικού Δημοσίου, Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και κατά της υπ' αριθ./.....2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχ.περιόδου 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί του με αρ. πρωτοκόλλου/.....2013 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού ποσού των 40.000,00 ευρώ, το οποίο καταλογίσθηκε στην αιτούσα εταιρεία, βάσει της με αριθμό/.....2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχ. περίοδο 2008, ήτοι του ποσού των €20.000,00, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της αιτούσας εταιρείας, την υπό εξέταση αίτηση αναστολής της και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 : *«Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής βεβαιώνεται άμεσα από τη φορολογική αρχή και καταβάλλεται ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, το οποίο καταβάλλεται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις».*

Επειδή, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου του Ν. 2238/94 : *«Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα, με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3 ανωτέρω. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασής της στον υπόχρεο, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ... Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 (ΦΕΚ 2371/23-09-2013, Τεύχος Β') απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων: *«Με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραιτήτως υπεύθυνη δήλωση στην οποία ο αιτών δηλώνει: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.*

...

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, δηλώνονται και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των συνδεδεμένων νομικών προσώπων με τον αιτούντα καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος. Ως συνδεδεμένο νομικό πρόσωπο για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου, νοείται η σύνδεση με σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου, λόγω συμμετοχής του αιτούντος στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση του άλλου νομικού προσώπου ή λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση και των δύο νομικών προσώπων.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα, τις επενδύσεις σε κινητές αξίες, τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, τα δάνεια και τις δωρεές, τις μετοχές, τα μερίδια, τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιαδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 51 Α του Κ.Φ.Ε. (ν.223/94) και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Μαζί με την περιουσιακή κατάσταση δηλώνεται από τον αιτούντα και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Για τα ακίνητα δηλώνεται και η αντικειμενική αξία αυτών.

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ 1209/06-09-2013: «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1211/12-09-2013 Εγκύκλιο: «Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1209/6.9.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο».

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση, συνυποβλήθηκαν οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας εταιρίας των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, καθώς και τα Ε3 που την αφορούν των οικονομικών ετών 2012 και 2013. Υποβλήθηκαν δε οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 των εταίρων-μελών της αιτούσας εταιρίας και καθώς και τα Ε3 των οικονομικών ετών 2011, 2012, και 2013 των και Επίσης προσκομίστηκε: α) αντίγραφο σελίδας του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού που τηρείται στο όνομα της προσφεύγουσας εταιρίας στην Τράπεζα, από το οποίο προκύπτει διαθέσιμο υπόλοιπο, στις/2013, ποσού 0,09 ευρώ β) αντίγραφο της καρτέλας πελάτη που τηρείται στο όνομα της προσφεύγουσας εταιρίας στην Τράπεζα και αφορά στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό, με διαθέσιμο υπόλοιπο, στις/2013, συνολικού ποσού 16.793,66 ευρώ και γ) αντίγραφο της καρτέλας πελάτη που τηρείται στο όνομα της προσφεύγουσας εταιρίας στην Τράπεζα και αφορά στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό, με υπόλοιπο, στις/2013, 9.577,46 ευρώ. Τέλος, υποβλήθηκε αντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ 2011 του

Παρόλο δε που αναγράφεται στο κείμενο της αιτήσεως αναστολής ότι προσκομίσθηκαν έντυπα περιουσιακής κατάστασης Ε9 των φυσικών προσώπων-μελών της αιτούσας, αυτά δεν υποβλήθηκαν ούτε με τον ηλεκτρονικό ούτε με τον φυσικό φάκελο της υπόθεσης.

Επειδή η αιτούσα επιχείρηση, αν και τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, δεν συνυπέβαλε με την υπό κρίση αίτηση αναστολής τον τελευταίο ισολογισμό της και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/2013 απόφασης του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων. Συνεπώς, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για την περιουσιακή και ταμειακή κατάσταση της υπόχρεης εταιρείας και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης της αιτούσας εταιρείας από τη καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, δεν προσκομίσθηκε ούτε η απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση του νομίμου προς τούτο εκπροσώπου της αιτούσας εταιρείας για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης. Ούτε και η αντίστοιχη υπεύθυνη δήλωση -με το ίδιο ανωτέρω περιεχόμενο- των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας εταιρείας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ίδιας ανωτέρω ΠΟΛ απόφασης. Το κείμενο δε που η αιτούσα τιτλοφορεί ως: «Εισοδηματική και Περιουσιακή κατάσταση του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4051/2012» και συμπεριέλαβε στο σώμα της υπό εξέταση αίτησης αναστολής με το εξής περιεχόμενο: «Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Το παγκόσμιο εισόδημά μας από κάθε πηγή είναι ΜΗΔΕΝ -0,00€. Β. περιουσιακή κατάσταση: Η δε περιουσιακή μας κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην

αλλοδαπή έχει αναλυτικά ως εξής: Χρηματικό υπόλοιπο (Χρεωστικό ήτοι αρνητικό) ποσού 9.577,46 € στην Τράπεζα, δυνάμει της υπ' αριθ. Δανειακής Σύμβασης, καθώς προκύπτει από την προσκομιζόμενη μετ' επικλήσεως καρτέλα. Πέραν όλων των προαναφερομένων, δεν έχω κάποιο άλλο δικαίωμα, εμπράγματο ή ενοχικό, σε περιουσιακά στοιχεία.» δεν υποκαθιστά σε καμία περίπτωση την εν λόγω υπεύθυνη δήλωση. Και τούτο γιατί αφενός μεν δεν διευκρινίζεται από ποίους και υπό ποία ιδιότητα υπογράφεται το υπό εξέταση έγγραφο, ώστε να μπορούμε να κρίνουμε αν είναι δεσμευτικό για την εταιρεία, αφετέρου δε, δεν διευκρινίζεται αν το περιεχόμενό του αφορά μόνη την εταιρεία ή και τα φυσικά πρόσωπα που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις.

Επειδή τα ανωτέρω μη προσκομισθέντα στοιχεία είναι απαραίτητα για να κρίνουμε ότι η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης θα έχει ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη της αιτούσας εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 3 της ΠΟΛ 1209/2013 Απόφασης του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων η αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα στοιχεία του άρθρου 2 § 2 της ίδιας ως άνω ΑΥΟ, απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του 50% του συνολικού ποσού των 40.000,00 ευρώ, το οποίο καταλογίσθηκε στην αιτούσα εταιρεία, βάσει της με αριθμό/.....2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχ. περίοδο 2008, ήτοι του ποσού των €20.000,00, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων, διότι η υπό εξέταση αίτηση αναστολής δεν συνοδεύεται από τα απαραίτητα νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 2 της ίδιας ανωτέρω απόφασης.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ